Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (IPSAS)

ΙΝ.ΕΠ.

Μάρτιος 2011

Εισηγήτρια: Ασημίνα Γεωργίου, FCCA, MBA, MSc

(e-mail: a.geo@gedd.gr)

IPSAS

- IPSAS σημαίνει International Public Sector Accounting Standards (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημόσιου Τομέα).
- Η συμμόρφωση με τα πρότυπα IPSAS εγγυάται ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις των δημόσιων φορέων απεικονίζουν την ακριβοδίκαιη εικόνα (true and fair view) της δημοσιονομικής κατάστασης.
- *www.ipsas.org*

Κατάρτιση των IPSAS

- Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Φορέα (IPSAS) καταρτίζονται από το International Public Sector Accounting Standards Board (**IPSASB**) (Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων Δημόσιου Φορέα).
- Το IPSASB τελεί υπό την αιγίδα της Διεθνής Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants - IFAC).
- Τα IPSAS δεν έχουν νομική δεσμευτική ισχύ.
- *www.ifac.org/PublicSector/*

Ο στόχος του IPSASB

- Ο στόχος του IPSASB είναι η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος με την ανάπτυξη υψηλής ποιότητας λογιστικών πρότυπων για χρήση από οντότητες του δημοσίου τομέα σε όλο τον κόσμο για την προετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Αυτό θα ενισχύσει την **ποιότητα** και τη **διαφάνεια** των Οικονομικών Καταστάσεων και **την εμπιστοσύνη** της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Η αποστολή του IPSASB είναι

- Ο εναρμονισμός των IPSAS με τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ και η προσαρμογή τους στις ανάγκες του δημόσιου τομέα.

- Η αντιμετώπιση των λογιστικών θεμάτων του δημοσίου τομέα.

Ποιοι χρησιμοποιούν τα IPSAS

- Τα IPSAS χρησιμοποιούνται μόνον από οντότητες του δημόσιου τομέα (public sector entities). Συγκεκριμένα:
  - Από Εθνικές Κυβερνήσεις (National governments)
  - Από Περιφερειακές Κυβερνήσεις (Regional governments)
  - Υπερεθνικές Οργανώσεις (πχ. ΟΟΣΑ)

- Εξαιρούνται :
  - Οι Δημόσιες Επιχειρήσεις (Government Business Enterprises)

Στάδια ανάπτυξης των IPSAS

- Κατά την ανάπτυξη των IPSAS λαμβάνονται υπόψη :
  - Τα ΔΛΠ /ΔΠΧΠ (IAS/IFRS)
  - Τους Εθνικούς Φορείς για τον καθορισμό λογιστικών προτύπων
  - Τα Επαγγελματικά Σώματα Ελεγκτών Λογιστών
  - Λοιπούς οργανισμούς και ιδιώτες σχετικοί με τη λογιστική πληροφόρηση φορέων του δημόσιου τομέα

- Η ατζέντα, τα έγγραφα, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών των συνεδριάσεων της IPSASB, δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα της IPSASB.

Μετάβαση στα IPSAS

- Τα IPSAS αναπτύσσονται σε δεδουλευμένη βάση (on accrual basis).

- Το IPSAB έχει εκδώσει αναλυτικά IPSAS για ταμειακή βάση (on a cash basis), τα οποία περιλαμβάνουν υποχρεωτικές διατάξεις και είδη πληροφόρησης που πρέπει να παρέχονται.

Μετάβαση στα IPSAS (συνέχεια)

- Αλλαγές στα **συστήματα πληροφόρησης**, για την συλλογή πληροφοριών που απαιτείται για τη μετάβαση στα IPSAS
- Τροποποίηση των **λογιστικών πολιτικών** ώστε να είναι σύμφωνες με τα IPSAS
- Αλλαγές στην **κατάρτιση του προϋπολογισμού** κατά την μετάβαση/υιοθέτηση των IPSAS
- Αναθεώρηση όλων των **υπαρχόντων συμβάσεων** ώστε να εφαρμοστεί ο ορθός βάσει IPSAS λογιστικός χειρισμός τους (πχ. Συμβάσεις μισθώσεων)
- Αλλαγή στο **περιεχόμενο και διάρθρωση** των λογαριασμών όπως:
  - Ασώματες ακινητοποιήσεις, κεφαλοποιούνται μόνον αν προκύπτουν μελλοντικά οφέλη, μεθοδολογία – διάρκεια ωφέλιμης ζωής
  - Ενσώματες ακινητοποιήσεις, προσδιορισμός ωφέλιμης ζωής (ετήσιες αποσβέσεις)
  - Απομείωση αξίας παγίων (αποτίμηση μεταξύ αξία πώλησης και αξίας χρήσης βασισμένη σε προεξόφληση ταμιακών ροών)
  - Μισθώσεις (διαχωρισμός σε χρηματοοικονομικές – ως πάγιο επειδή οι κίνδυνοι και τα οφέλη μεταφέρονται- και λειτουργικές)
  - Επενδύσεις μεθοδολογία αποτίμησης
  - Αναγνώριση εσόδων, εξόδων στην βάση που οι υπηρεσίες ή τα προϊόντα λαμβάνονται και όχι κατά το χρόνο σύναψης των συμβολαίων/συμβάσεων
  - Προβλέψεις – Ενδεχόμενα γεγονότα, Γνωστοποίηση πιθανών ζημιών και σχεδόν βέβαιων κερδών
  - Υποχρεώσεις- Παροχές σε εργαζόμενους
  - Διόρθωση σημαντικών λαθών
  - Οψιγενή γεγονότα
  - Πληροφορίες ανά τομέα

Χώρες που έχουν πλήρως υιοθετήσει τα IPSAS

Πηγή: web.ifac.org/download/IPSASB_Adoption_Governments.pdf (9/2007)

- Αυστραλία,
- Καναδάς,
- ΗΠΑ,
- Ηνωμένο Βασίλειο,
- Νέα Ζηλανδία

Χώρες που βρίσκονται στη διαδικασία της υιοθέτησης

Σε διαδικασία υιοθέτησης σε ταμειακή βάση (On a cash basis)	Σε διαδικασία υιοθέτησης Σε δεδουλευμένη βάση (On accrual basis)
Afghanistan, Bangladesh, Cyprus (έχει υιοθετήσει), East Timor (έχει υιοθετήσει), Fiji, Gambia, Ghana (έχει υιοθετήσει), India, Malaysia (έχει υιοθετήσει), Nepal, Nicaragua, Nigeria, Pakistan, Palestinian Authority, Rwanda, Sri Lanka, Tanzania, Uzbekistan, Yemen, Zambia	Albania, Algeria, Argentina, Armenia, Azerbaijan, Barbados, Cambodia, Cayman Islands (έχει υιοθέτηση), China (πρόθεση χωρίς επίσημη ανακοίνωση), East and Southern Africa, El Salvador, France, Hungary, Indonesia, Israel, Italy, Jamaica, Kazakhstan, Kuwait, Lao PDR, Latvia, Lebanon, Liberia, Lithuania, Maldives, Mauritania, Mongolia, Morocco, Netherlands, Norway, Peru, Philippines, Romania, Russia, Slovakia, South Africa, Spain, Switzerland, Uganda, Ukraine, Uruguay, Vietnam

Το IPSASB έχει εκδώσει τα παρακάτω IPSAS

- Το IPSAB έχει εκδώσει 31 IPSAS, εκ των οποίων τα 28 βασίζονται σε IAS/IFRS

- Τα IPSAS 22,23 και 24 δεν βασίζονται σε IAS/IFRS επειδή αφορούν αποκλειστικά τον δημόσιο τομέα

IPSAS 1 : Presentation of Financial Statements (Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων)

- Το IPSAS 1 βασίζεται στο IAS 1/IFRS1.

- Περιέχονται κανόνες και οδηγίες για την παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, οι οποίες είναι:
  - Statement of Financial Position (*Ισολογισμός,)*
  - Statement of Financial Performance *(Κατάσταση Αποτελεσμάτων)*
  - Changes in Net Assets / Equity (*Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων)*
  - Cash Flow Statement (Κατάσταση Ταμειακών Ροών)
  - Notes on Financial Statements (Σημειώσεις)

IPSAS 2 : Cash Flow Statements (Καταστάσεις Ταμειακών Ροών)

- Το IPSAS 2 βασίζεται στο IAS 7

- Είναι κύρια Οικονομική Κατάσταση και παρουσιάζει τις μεταβολές στις χρηματικές ροές από λειτουργικές (operating), επενδυτικές (investing) και χρηματοδοτικές (financing) δραστηριότητες.

IPSAS 3: Net Surplus or Deficit for the Period - Fundamental Errors and Changing in Accounting Policies (Διόρθωση Σημαντικών Λαθών και Αλλαγές στις Λογιστικές Αρχές)

- Το IPSAS 3 βασίζεται στο IAS 8

- Αναφέρονται οι λογιστικοί χειρισμοί (ενδεδειγμένοι και εναλλακτικοί) για τις μεταβολές στις λογιστικές αρχές και τη διόρθωση των σημαντικών λαθών. Ο ενδεδειγμένος χειρισμός είναι επανακαθορισμός των συγκριτικών στοιχείων και του υπολοίπου ενάρξεως των κερδών εις νέο της προηγούμενης χρήσης, ενώ ο εναλλακτικός χειρισμός είναι ο συνυπολογισμός όλων των αλλαγών στα κέρδη χρήσεως και παροχή συγκριτικών στοιχείων.

IPSAS 4: The Effects of changes in Foreign Exchange Rates (Αποτελέσματα των αλλαγών των συναλλαγματικών ισοτιμιών)

- Το IPSAS 4 βασίζεται στο IAS 21

- Τίθενται τα κριτήρια μετατροπής των συναλλαγών όπως : Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων οι νομισματικές απαιτήσεις/ υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αναφέρονται χρησιμοποιώντας την ισοτιμία κλεισίματος κλπ, και πως αναγνωρίζονται οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις από τις μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών

IPSAS 5: Borrowing Cost (Έξοδα δανεισμού)

- Το IPSAS 5 βασίζεται στο IAS 23

- Αναφέρεται ο λογιστικός χειρισμός σχετικά με το κόστος δανεισμού, είτε με άμεση καταχώρηση στα αποτελέσματα χρήσης, είτε με την κεφαλοποίηση αυτών, σε περίπτωση που αφορούν αγορά ή κατασκευή ή παραγωγή ενός παγίου και αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, αρκεί να μπορούν να προσδιορισθούν με αξιοπιστία τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη

IPSAS 6: Consolidated Financial Statements- Accounting for Controlled Entities (Ενοποιημένες Λογιστικές Καταστάσεις)

- Το IPSAS 6 βασίζεται στο IAS 27

- Ορίζεται η έννοια ελέγχου από μια οντότητα σε άλλη. Όλες οι λογιστικές οντότητες που ασκούν έλεγχο πρέπει να καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που να ενοποιούν όλες τις ελεγχόμενες γραμμή προς γραμμή.

IPSAS 7: Accounting for Investments in Associates (Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις)

- Το IPSAS 7 βασίζεται στο IAS 28

- Χρησιμοποιείται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Η επένδυση αρχικά καταχωρείται στο κόστος και στη συνέχεια αναθεωρείται με το ποσοστό της συμμετοχής επάνω στη μετά εξαγορά μεταβολή των ιδίων κεφαλαίων. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων απεικονίζεται το ποσοστό του επενδυτή επάνω στα αποτελέσματα της συνδεδεμένης. Αν η επένδυση έγινε με σκοπό τη πώληση στο εγγύς μέλλον τότε αποτιμάται στο κόστος.

IPSAS 8: Financial Reporting of Interests in Joint Ventures (Λογιστικός χειρισμός των κοινοπραξιών)

- Το IPSAS 8 βασίζεται στο IAS 31

- Κοινοπραξίες ορίζονται οι από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Ενοποιείται με την μέθοδο της ποσοστιαίας ενοποίησης. Εναλλακτικός χειρισμός με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

IPSAS 9: Revenue from exchange transactions (Έσοδα από συναλλαγές ανταλλαγής)

- Το IPSAS 9 βασίζεται στο IAS 18
- Ορίζονται τα κριτήρια για το λογιστικό χειρισμό των εσόδων από συναλλαγές ανταλλαγής (πωλήσεις προϊόντων, παροχή υπηρεσιών, μερίσματα, τόκοι κλπ). Τα έσοδα που δεν προέρχονται από συναλλαγές ανταλλαγής εξαιρούνται από αυτό το πρότυπο (πχ. Φορολογικά IPSAS 23)

IPSAS 10: Financial reporting in Hyperinflationary Economies (Υπερπληθωρισμός)

- Το IPSAS 10 βασίζεται στο IAS 29
- Οι λογιστικές καταστάσεις της χώρας που βρίσκεται κάτω από καθεστώς υπερπληθωρισμού αναπροσαρμόζονται χρησιμοποιώντας ένα σταθερό νόμισμα. Περιέχει οδηγίες για τις λογιστικές γνωστοποιήσεις.

IPSAS 11: Construction Contracts (Συμβάσεις Κατασκευών)

- Το IPSAS 11 βασίζεται στο IAS 11
- Το κόστος εργασιών των συμβάσεων κατανέμεται με τα σχετικά έσοδα στις περιόδους αναφοράς όπου η εργασία κατασκευής πραγματοποιείται.

IPSAS 12: Inventories (Αποθέματα)

- Το IPSAS 12 βασίζεται στο IAS 2
- Το IPSAS 12 αναφέρει δύο κατηγορίες αποθεμάτων:
  - Α)Τα αποθέματα τα οποία πρόκειται να διανεμηθούν με μηδενική ή ονομαστική χρέωση. Τα αποθέματα αυτά καθώς και οι υπηρεσίες σχετικά με την παραγωγή σε εξέλιξη αυτών των αποθεμάτων εξαιρούνται από αυτό το πρότυπο.
  - Β) Τα αποθέματα που πρόκειται να πουληθούν σε συναλλαγές ανταλλαγής, η αποτίμησή γίνεται στην κατ΄είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Απαγορεύεται η μέθοδος αποτίμησης LIFO.

IPSAS 13: Leases (Μισθώσεις)

- Το IPSAS 13 βασίζεται στο IAS 17
- Τίθενται τα κριτήρια για τον καθορισμό των χρηματοοικονομικών μισθώσεων (τα μισθώματα αυτά καταχωρούνται στα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού) και των λειτουργικών μισθώσεων (τα μισθώματα αυτά καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως).
- Επίσης, τίθενται τα κριτήρια για την αναφορά των συναλλαγών πώλησης και επαναμίσθωσης από οντότητες του δημόσιου τομέα ως μισθωτές και εκμισθωτές.

IPSAS 14: Events after reporting date (Οψιγενή γεγονότα)

- Το IPSAS 14 βασίζεται στο IAS 10
- Τίθενται τα κριτήρια όπου οι Οικονομικές Καταστάσεις θα πρέπει να διορθώνονται με τα οψιγενή γεγονότα. Το IPSAS 14 διαφοροποιείται από το IAS 10 προκειμένου να είναι συμβατό με το δημόσιο τομέα.

IPSAS 15: Financial Instruments: Disclosure and Presentation - Replaced by IPSAS 28 (Χρηματοπιστωτικά Μέσα : Γνωστοποίηση και Παρουσίαση – Αντικαταστάθηκε από το IPSAS 28)

- Το IPSAS 15 βασίζεται στο IAS 32
- Περιγράφονται τα κριτήρια για τη γνωστοποίηση των χρηματοπιστωτικών μέσων και την κατηγοροποίηση τους σε στοιχεία ενεργητικού, υποχρεώσεις ή στοιχεία καθαρής θέσης. Στα παραρτήματα του υπάρχουν αναλυτικές διευκρινήσεις και οδηγίες

IPSAS 16: Investment Property (Επενδυτικά Πάγια)

- Το IPSAS 16 βασίζεται στο IAS 40
- Παρέχει οδηγίες σχετικά με τον καθορισμό των επενδυτικών παγίων στο δημόσιο τομέα.
- Επενδυτικά πάγια είναι τα πάγια που χρησιμοποιούνται για να αποφέρουν ενοίκια ή δημιουργία υπεραξίας ή και τα δύο και δεν χρησιμοποιούνται για ιδιοκατοίκηση ή για πώληση κατά την συνήθη λειτουργία της οντότητας. Αρχικά αποτιμούνται στο κόστος και στη συνέχεια αποτιμούνται στο κόστος ή στην πραγματική τους αξία. Τυχόν μεταβολές στην πραγματική αξία καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης.

IPSAS 17: Property, Plant and Equipment (Ενσώματες ακινητοποιήσεις ενεργητικού)

- Το IPSAS 17 βασίζεται στο IAS 16
- Τίθενται κριτήρια για τον λογιστικό χειρισμό και αναγνώριση των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των συντελεστών απόσβεσης βάσει της ωφέλιμης οικονομικής ζωής τους. Για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις από κληρονομιά ούτε απαιτείται αλλά ούτε και απαγορεύεται η αναγνώρισή τους.

IPSAS 18: Segment Reporting (Πληροφορίες ανά τομέα)

- Το IPSAS 18 βασίζεται στο IAS 14
- Τίθενται κριτήρια για την πληροφόρηση ανά τομέα δραστηριοτήτων του δημόσιου τομέα και την αξιολόγηση αυτών. Ορίζονται κριτήρια σχετικά με την λήψη αποφάσεων για την μελλοντική κατανομή και αξιολόγηση των υφιστάμενων πόρων.

IPSAS 19: Provisions, Contingent Liabilities, Contingent Assets (Προβλέψεις, ενδεχόμενες ζημίες και ενδεχόμενα κέρδη)

- Το IPSAS 19 βασίζεται στο IAS 37
- Τίθενται τα κριτήρια αναγνώρισης των προβλέψεων, όταν δηλαδή υπάρχει μια παρούσα δέσμευση από προηγούμενο γεγονός και είναι πιθανό να προκύψει εκροή πόρων η οποία πρέπει να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Επίσης πρέπει να γνωστοποιούνται οι πιθανές (possible) ζημίες και τα σχεδόν βέβαια (probable) κέρδη

IPSAS 20: Related Party Disclosures (Γνωστοποιήσεις μεταξύ συνδεδεμένων μερών)

- Το IPSAS 20 βασίζεται στο IAS 24
- Τα συνδεδεμένα μέρη καθορίζονται βάσει του βαθμού του άμεσου ή έμμεσου ελέγχου και της επίδρασης που ασκεί το ένα συνδεδεμένο μέλος στο άλλο ή από κοινού ελέγχου που ασκείται μεταξύ και των δύο. Η γνωστοποίηση αφορά τον προσδιορισμό των μερών που ελέγχουν ή σημαντικά επηρεάζουν την οντότητα που εκδίδει της Οικονομικές Καταστάσεις αλλά και των συναλλαγών με αυτά τα μέρη.

IPSAS 21: Impairment of Non-cash-generating Assets (Απομείωση παγίων στοιχειών μη δημιουργίας ταμιακών ροών)

- Το IPSAS 21 βασίζεται στο IAS 36
- Αναφέρονται οι διαδικασίες αποτίμησης του παγίου στοιχείου σε περίπτωση απομείωσης του. Επίσης ορίζονται οι περιπτώσεις που ο δημόσιος τομέας μπορεί να ανατρέψει τα κόστη της απομείωσης και τις απαραίτητες σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων .

IPSAS 22: Disclosure of Financial Information About the General Government Sector (Λογιστικές Γνωστοποιήσεις σχετικά με το σύνολο του Δημόσιου Τομέα)

- Τίθενται τα κριτήρια των γνωστοποίησεων και την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

IPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions - Taxes & Transfers (Έσοδα από μη συναλλαγές ανταλλαγής – Φόροι & Μεταβιβάσεις)

- Παρέχονται οδηγίες για την αναγνώριση και τον προσδιορισμό εσόδων από φόρους, αναγνώριση εσόδων από μεταβιβάσεις όπως επιχορηγήσεις και δωρεές από διεθνείς οργανισμούς.

IPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements (Λογιστικές Γνωστοποιήσεις των Προϋπολογισμών)

- Το IPSAS 24 απαιτεί την σύγκριση μεταξύ των προϋπολογιστικών και απολογιστικών μεγεθών και τις επεξηγήσεις για τις αποκλίσεις.
- Αναφέρονται τα κριτήρια των γνωστοποιήσεων που πρέπει να γίνουν στις Οικονομικές Καταστάσεις σχετικά με τους εγκεκριμένους προϋπολογισμούς.

IPSAS 25: Employee Benefits (Παροχές στους εργαζομένους)

- Το IPSAS 25 βασίζεται στο IAS 19

- Περιέχονται τα κριτήρια πληροφόρησης για παροχές στους εργαζομένους. Το IPSAS 25 κατηγοριοποιεί τις παροχές σε βραχυπρόθεσμες παροχές, μακροπρόθεσμες παροχές, παροχές κατά την έξοδο από την υπηρεσία και παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία-συντάξεις κλπ.

IPSAS 26: Impairment of Cash-Generating Assets (Απομείωση παγιών στοιχειών δημιουργίας ταμιακών ροών)

- Το IPSAS 26 βασίζεται στο IAS 36
- Το IPSAS 26 έχει εφαρμογή σε πάγια στοιχεία που χρησιμοποιούνται από την οντότητα με κύριο σκοπό την εμπορική δραστηριότητα.
- Τα περιουσιακά στοιχεία που δεν δημιουργούν ταμειακές ροές έχουν προαναφερθεί το IPSAS 21.
- Σε περίπτωση απομείωσης της αξίας των παγίων του IPSAS 26, αυτά τα πάγια αποτιμώνται στο μεγαλύτερο της καθαρής αξίας πώλησης και της αξίας χρήσης βασισμένη σε προεξόφληση ταμειακών ροών. Τα κόστη της απομείωσης εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

IPSAS 27: Agriculture (Αγροτική δραστηριότητα)

- Το IPSAS 27 βασίζεται στο IAS 41
- Το IPSAS 27 θέτει το λογιστικό χειρισμό που αφορά την αγροτική δραστηριότητα. Αγροτική δραστηριότητα είναι η διαχείριση, από μια οντότητα, των ζώων ή των φυτών (βιολογικά περιουσιακά στοιχεία) για πώληση, ή για διανομή σε μηδενική ή ονομαστική χρέωση.

IPSAS 28: Financial Instruments: Presentation (Χρηματοπιστωτικά Μέσα : Παρουσίαση (Υποχρεωτικό από 01/01/2013)

- Το IPSAS 28 βασίζεται στο IAS 32
- Το IPSAS 28 αντικατέστησε το IPSAS 15 και η εφαρμογή του αρχίζει από 01/01/2013.

IPSAS 29: Financial Instruments: Recognition and Measurement (Χρηματοπιστωτικά Μέσα : Αναγνώριση και Επιμέτρηση)

- Το IPSAS 29 βασίζεται στο IAS 39. Δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο 2010.

IPSAS 30: Financial Instruments: Disclosures (Χρηματοπιστωτικά Μέσα : Γνωστοποιήσεις)

- Το IPSAS 30 βασίζεται στο IFRS 7.
- Δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο 2010 και καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης για τα χρηματοπιστωτικά μέσα. Σε σχέση με το IFRS 7 το IPSAS 30 περιέχει απαιτήσεις σχετικά με ειδική κατηγορία δανείων (concessionary loans).

IPSAS 31: Intangible Assets (Άυλα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού)

- Το IPSAS 31 βασίζεται στο IAS 38. Δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο 2010.
- Το πρότυπο αυτό απαιτεί η οντότητα να αναγνωρίζει ένα άϋλο περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν, πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια. Το πρότυπο καθορίζει επίσης τον τρόπο μέτρησης της λογιστική αξία των άϋλων περιουσιακών στοιχείων και ορίζει τις γνωστοποιήσεις σχετικά με άϋλα στοιχεία ενεργητικού.
- Για τις ασώματες ακινητοποιήσεις από κληρονομιά ούτε απαιτείται αλλά ούτε και απαγορεύεται η αναγνώρισή τους